



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“Efectos de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en las empresas privadas. Una revisión sistemática entre los años 2010-2019.”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor:

Gianpier Hilario Gamarra

Asesor:

Mg. Milagros Margarita Loayza Leon

Trujillo - Perú

2020

Tabla de contenido

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS.....	5
ÍNDICE DE FIGURAS.....	6
RESUMEN.....	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	11
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	13
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	21
REFERENCIAS.....	23

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: *Matriz de Registro de artículos y tesis*_____15

Tabla 2: *Causas y efectos de considerar gastos no deducibles*_____20

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Flujo de búsqueda de artículos científicos encontrados en las principales bases de datos.	13
Figura 2: Criterios que deben poseer los artículos, revistas y tesis para ser considerados en la presente revisión sistemática.	14
Figura 3: Criterios para descartar los artículos que no deben considerarse en la revisión sistemática.	14
Figura 4: Cantidad de investigaciones encontradas por país.	17
Figura 5: Cantidad de investigaciones encontradas por base de datos	17
Figura 6: Cantidad de investigaciones por tipo de empresa analizada	18
Figura 7: Tipos de gastos no deducibles incurridos y la cantidad de veces encontradas en las investigaciones.	19

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, muestra el análisis de investigaciones que a la fecha se han desarrollado referente a efectos de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en las empresas privadas. Para obtener la información se utilizó las bases de datos EBSCO, Google Académico, Microsoft Académico y ALICIA, con la finalidad de precisar la búsqueda de información se utilizó los operadores boléanos. Se establecieron criterios de inclusión y descarte para los artículos en la revisión sistemática como el año de publicación, las variables de estudio, metodología utilizada, el ámbito de desarrollo y la estructura IMRD, eligiendo finalmente 20 trabajos entre tesis y artículos científicos. Una de las limitaciones que se encontró fue la falta de acceso a la información de los trabajos de investigación. En los resultados se identificó información sobre las causas de considerar gastos no deducibles en la determinación de la renta y sus principales efectos. En el análisis se encontraron gastos no declarados correctamente según lo estipulado por la norma tributaria, debido a que estos no están relacionados con el giro del negocio y por no cumplir los requisitos establecidos por la ley para que estos se consideren como gastos deducibles.

PALABRAS CLAVES: Gastos no deducibles, Impuesto a la renta, Empresas privadas.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- Alvino Pérez, G., & Fernández Mosqueda, L. (2017). *El tratamiento tributario de los gastos no Deducibles y su implicancia en la Determinación del impuesto a la renta de la Empresa J.C. Metales Industriales S.A.C. de Lima, del periodo 2015*. Universidad Tecnológica del Perú, Lima, Perú.
- Arroba Salto, I. M., & Vistin Narváez, R. S. (2019). *Gastos no deducibles y su efecto en la base imponible del impuesto a la renta*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Asenjo Muñoz, J. A. (2017). *Implicancia de los gastos no deducibles en el cálculo del impuesto a la renta empresarial del negocio Unipersonal grifo Orlando de la ciudad de Guadalupe ejercicio fiscal 2015*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Bautista Rojas, M. G. (2018). *Gastos no deducibles y su relación con el impuesto a la renta en las empresas comerciales ferreteras, en el distrito de San Martín de Porras, Año 2018*. Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.
- Bruno Araucano, S. C., & Ortiz Perez, H. V. (2018). *Gastos no deducibles y su incidencia en el impuesto a la renta en la empresa Hiper S.A. en el año 2017*. Universidad Privada del Norte, Lima, Perú.
- Carriel Ramirez , A. d. (2017). *Gastos no deducibles y sus incidencias del pago del impuesto a la renta de la exportadora LANGLEY S.A.* Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

- Carriel Ramírez, A. d., & Reyes Andrade, D. (2017). *Caso de estudio: gastos no deducibles y su incidencia en el pago de impuesto a la renta- periodo fiscal 2015*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Choque Mamani, D. A. (2017). *Los gastos no deducibles y su incidencia en la determinación de la base imponible del impuesto a la renta en la empresa regional de servicio público de electricidad – Electro Puno S.A.C. Periodos 2014 – 2015*. Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.
- Colán Romero, G. M., Hernández Rios, M. L., & Estrada Egúsquiza, A. N. (2018). *Los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría de la empresa comercial Gamira Provincia Constitucional del Callao, año 2013*. Universidad de Ciencias y Humanidades, Lima, Perú.
- Fernández Angeles, D. (2018). *Los gastos no deducibles y el impuesto a la renta del banco Financiero del año 2016*. Universidad Nacional del Callao, Callao, Perú.
- Guamán Aguiar, S., León Púas, S. G., & Vidal Pinargote, J. J. (2019). Evaluación tributaria de los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Lopez Romero, A., & Sulla Ramirez , A. (2018). *Los gastos no deducibles y su implicancia en la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría de la empresa Imer Perú SAC del año 2017*. Universidad Tecnológica del Perú, Lima, Perú.
- Martínez García, D. A., & Yañez Pérez, K. L. (2019). *Los gastos no deducibles y su efecto en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Ruba S.A*. Universidad Laica Vicente Roca Fuerte de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

- Ortíz Sánchez, S. (2018). *Gastos no deducibles y su influencia en la determinación del Impuesto a la Renta en las Empresas de Maquinarias e Insumos para la publicidad, Callao 2017*. Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Sánchez Rubina, Y. (2018).). *Influencia de gastos no deducibles en impuesto a la renta Empresa D&E ingenieros S.A.C 2016*. Universidad San Pedro, Huaraz, Perú.
- Torres Ramírez, G. G., & Fernandez Salazar, J. K. (2016). *Gastos no deducibles del impuesto a la renta y la influencia en la utilidad de la clínica Nefrolabt Chiclayo S.A.C. 2016*. Universidad César Vallejo, Pimentel, Perú.
- Valencia Herrera, M., & Vicente Condori, S. (2019). *Gastos no deducibles tributariamente y su relación con la determinación del impuesto a la renta en la empresa Fiore Internacional S.A.C, Lima 2017*. Universidad Privada del Norte, Lima, Perú.
- Vanoni Velez , A. (2016). *Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en el impuesto a la renta*. Universidad Laica Vicente Rocafuente de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Vasquez Rubina, K., & Villanueva Ruiz, N. (2018). *Incidencia de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta del periodo 2017 en la empresa CAMAR PERU S.A.C. - Chimbote*. Universidad César Vallejo, Chimbote, Perú.
- Vicente Mendoza, M. A. (2019). *Gastos no deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta en la Empresa Servicios de Publicidad y Marketing Pomochi S.A.C. del distrito de Magdalena - Lima, 2018*. Universidad César Vallejo, Lima, Perú.